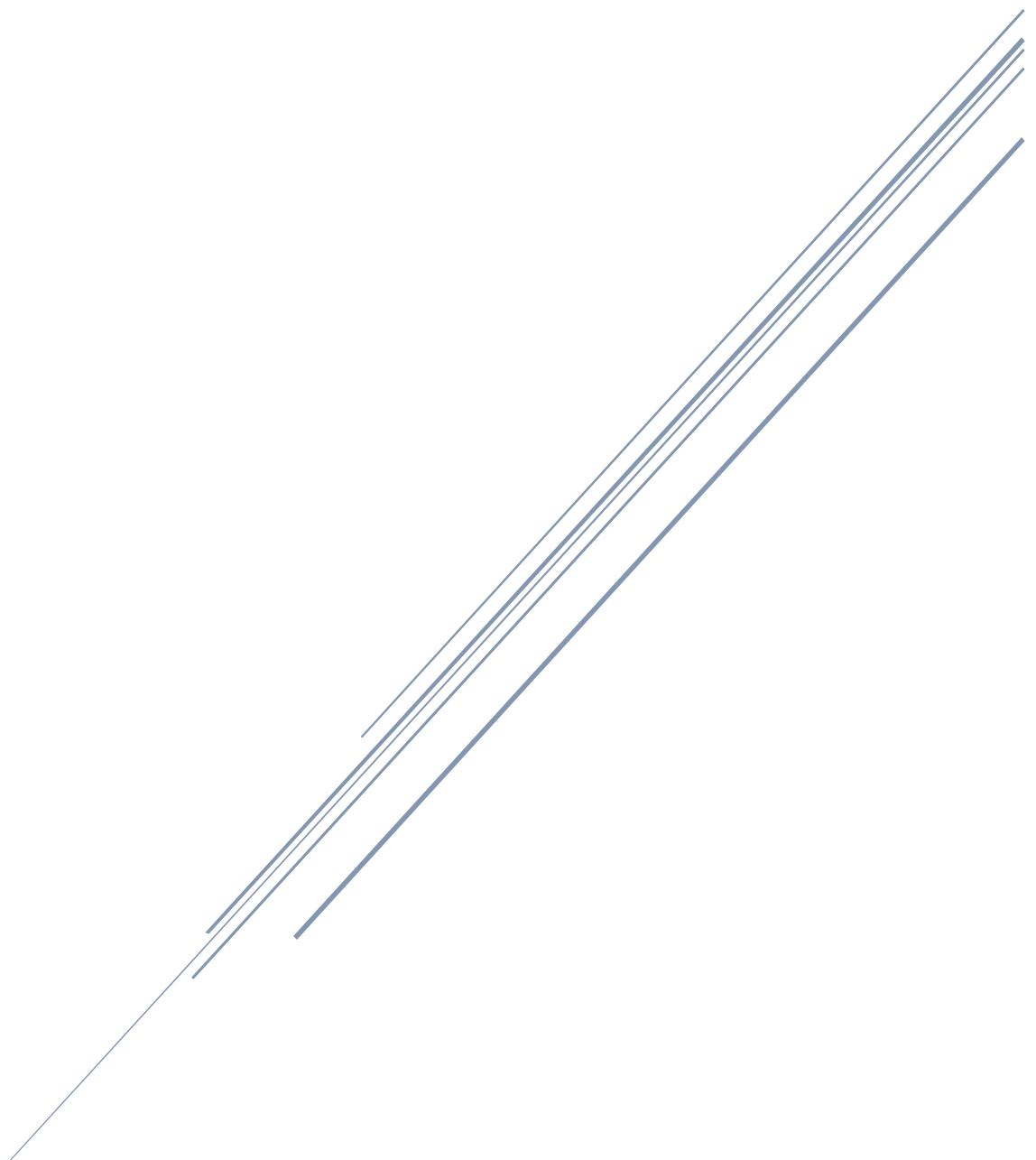


RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA



Allegato C

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	12
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
8. Osservazioni e considerazioni	16
9. Conclusioni	17

1.

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
PROVINCIA DI RAVENNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Verbale n. 17 del 16/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

Il Revisore unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 16/09/2023

Il revisore

Rag. Patrizia Baldo

1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Unico dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, Rag. Patrizia Baldo

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con delibera di giunta dell'Unione n. 115 del 07/09/2023 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n 100 del 03/08/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
LEPIDA scpa	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00143	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
LEPIDA scpa	02770891204	SOCIETA' - PARTECIPATA	0,00143	2022	PROPORZIONALE

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	32.633.625,00	14.697.814,00	45.272.208,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	979.008,75	440.934,42	1.358.166,24

- che sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- La società Lepida Scpa è stata inclusa nel perimetro di consolidamento a prescindere dalla quota di partecipazione inferiore all'1% in quanto società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi dal parte dell'amministrazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione *non ha rilevato delle osservazioni* in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l’Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l’Organo di revisione ha valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l’Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l’Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell’Ente e nei paragrafi che seguono;¹

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2022 dell’Ente Unione ei Comuni della Bassa Romagna

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise *non risultano* anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all’emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise *non risultano* anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

1

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, *hanno asseverato* i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

- In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili di credito e debito (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) che sono state riconciliate e motivate.
- *non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- la rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono state allocate nella voce riserve risultati economici di esercizi precedenti

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	452.654,00	567.361,00	-114.707,00
Immobilizzazioni materiali	6.242.761,00	5.649.268,00	593.493,00
Immobilizzazioni finanziarie	205.748,00	205.462,00	286,00
Totale immobilizzazioni	6.901.163,00	6.422.091,00	479.072,00
Rimanenze	146,00	190.039,00	-189.893,00
Crediti	8.589.497,00	13.349.878,00	-4.760.381,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	17.144.295,00	17.533.763,00	-389.468,00
Totale attivo circolante	25.733.938,00	31.073.680,00	-5.339.742,00
Ratei e risconti	59,00	22,00	81,00
Totale dell'attivo	32.635.160,00	37.495.793,00	-4.860.589,00
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	14.697.817,00	16.791.222,00	-2.093.405,00
Fondo rischi e oneri	760.957,00	1.531.799,00	2.292.756,00
Trattamento di fine rapporto	39,00	37,00	76,00
Debiti	11.560.521,00	14.674.392,00	26.234.913,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.615.826,00	4.498.343,00	1.117.483,00
Totale del passivo	32.635.160,00	37.495.793,00	-975.922,00
Conti d'ordine	1.038.905,00	1.277.943,00	-239.038,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 452.654

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 6.242.761

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 205.748

Sono relative alle partecipazioni in enti e società non inclusi nel perimetro di consolidamento

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.589.497

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 7.582.268;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 559.993;
- Altri crediti per euro 451.236.

Non sono state effettuate elisioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 17.144.295 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 16.054.806;
- Altri depositi bancari e postali euro 1.089.489;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 59 e si riferisce a:

- Ratei attivi euro 0;
- Risconti attivi euro 59.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 5.483.739 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	4.237.302,00	4.237.302,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.335.391,00	2.669.184,00
altre riserve indisponibili	4.737,00	4.450,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-2.093.691,00	337.114,00
Risultati economici di esercizi precedenti	9.214.078,00	9.543.172,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	14.697.817,00	16.791.222,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	14.697.817,00	16.791.222,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 760.957 e si riferiscono a:

Fondi per rischi e oneri	2022
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	760.957,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	760.957,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.560.521

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 333.574;
- Debiti verso fornitori euro 1.742.616;
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 3.424.815
- Altri debiti euro 6.059.485

Le elisioni effettuate essendo ragguagliate alla quota di partecipazione hanno valore inferiore all'unità e non sono evidenziate.:

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.615.826 e si riferisce a:

- Ratei passivi euro 670.182;
- Risconti per contributi agli investimenti euro 4.954.644;
- Altri risconti passivi euro 53.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.038.905 e si riferiscono a impegni si esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	45.273.249,00	49.445.863,00	-4.172.614,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	48.156.438,00	49.793.823,00	-1.637.385,00
	Risultato della gestione	-2.883.189,00	-347.960,00	-2.535.229,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	247.527,00	3,00	247.524,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.158,00	4.151,00	1.007,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.640.820,00	-352.108,00	-2.288.712,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.950.008,00	1.613.086,00	336.922,00
E	<i>oneri straordinari</i>	563.875,00	147.765,00	416.110,00
	Risultato prima delle imposte	-1.254.687,00	1.113.213,00	-2.367.900,00
	<i>Imposte</i>	839.004,00	776.099,00	62.905,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.093.691,00	337.114,00	-2.430.805,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.093.691,00	337.114,00	-2.430.805,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente capogruppo di cui al rendiconto 2022:

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Unione Bassa Romagna 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	45.273.249,00	45.272.208,00	1.041,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	48.156.438,00	48.155.398,00	1.040,00
	Risultato della gestione	-2.883.189,00	-2.883.190,00	1,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	247.527,00	247.527,00	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.158,00	5.158,00	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.640.820,00	-2.640.821,00	1,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.950.008,00	1.950.008,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	563.875,00	563.875,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-1.254.687,00	-1.254.688,00	1,00
	<i>Imposte</i>	839.004,00	839.007,00	-3,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.093.691,00	-2.093.695,00	4,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.093.691,00	-2.093.695,00	4,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
B) 10 Costi per prestazioni di servizi	€ 22.244.721,00	€ 1,00	€ 22.244.720,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è *indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente.
- che la procedura di consolidamento è *stata operata* sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Bologna, data 16/09/2023

Il revisore

Rag. Patrizia Baldo